

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of liquidity, leverage, and corporate governance characteristics on tax aggressiveness. Manufacturing companies which were listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2011 – 2013 were used as samples. Sample were taken by purposive sampling method with the following criteria: (1) they are listed in Indonesia Stock Exchange, (2) company did not incur a loss during 2011 - 2013, (3) they used Rupiah as reporting currency, (4) they have all data needed in this study completely. Data was processed using multiple regression test. The results showed that liquidity and leverage do not have an impact on tax aggressiveness, but corporate governance characteristics did it. However variables tested have an impact on tax aggressiveness simultaneously.

Keywords: Liquidity, Leverage, Corporate Governance Characteristics, and Tax Aggressiveness

ABSTRAK

Pengujian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan karakteristik *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2011 hingga 2013. Sampel diambil dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: (1) Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, (2) Perusahaan yang tidak mengalami kerugian selama tahun 2011 hingga 2013, (3) Perusahaan yang memakai mata uang rupiah, (4) Perusahaan yang menyediakan data yang diperlukan dalam penelitian ini. Metode pengujian yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan secara simultan, likuiditas, *leverage*, dan karakteristik *corporate governance* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Secara parsial variabel likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel karakteristik *corporate governance* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2011 hingga 2013.

Kata kunci: Likuiditas, *Leverage*, Karakteristik *Corporate Governance*, dan Agresivitas Pajak

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Definisi Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	10

2.1.3	Likuiditas	11
2.1.4	<i>Leverage</i>	13
2.1.5	<i>Agency Theory</i>	14
2.1.6	Karakteristik <i>Corporate Governance</i>	15
2.1.7	Agresivitas Pajak Perusahaan.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu	24
2.3	Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1	Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	26
2.3.2	<i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	27
2.3.3	Karakteristik <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.4	Model Penelitian	29
BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1	Populasi dan Sampel	30
3.2	Jenis Penelitian	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data	31
3.4	Definisi Operasional Perusahaan	32
3.4.1	Variabel Dependen	32
3.4.2	Variabel Independen.....	32
3.5	Teknik Pengujian Data	35
3.6	Teknik Analisis Data	37
3.6.1	Regresi Ganda	37
3.6.2	Koefisien Determinasi	38

3.6.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	39
3.6.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.2 Hasil Penelitian	40
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	40
4.2.2 Uji Regresi Berganda	43
4.2.2.1 Uji Koefisien Determinasi	44
4.2.2.2 Uji F	45
4.2.2.3 Uji Statistik t	45
4.3 Pembahasan	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	49
5.1 Simpulan	49
5.2 Keterbatasan dan Saran	49
5.2.1 Keterbatasan	49
5.2.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	54
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	29

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah) Tahun 2010-2014.....	2
Tabel 2.1 Ringkasa Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Definisi Operasional	34

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Nama Perusahaan Sampel	54
Lampiran B Uji Normalitas.....	55
Lampiran C Uji Multikolonieritas	56
Lampiran D Uji Autokorelasi	57
Lampiran E Uji Heterokedastisitas	58
Lampiran F Uji Koefisien Determinasi	59
Lampiran G Uji Statistik F.....	60
Lampiran H Proporsi Komisaris Independen Perusahaan Sampel	61
Lampiran I Likuiditas Perusahaan Sampel	62
Lampiran J Leverage Perusahaan Sampel.....	63
Lampiran K ETR Perusahaan Sampel.....	64